

கலைப்புச் செலவுகள் ரூ. 100 மற்றும் கலைப்பாளர் ஊதியம் சொத்து விற்பனையில் ரொக்கம் உட்பட்டதில் 2.5% மும் பிணையில்லா கடனீந்தோர்களுக்கு செலுத்திய தொகையில் 2% ஆகும்.

கலைப்பாளரின் இறுதி அறிக்கையை தயாரிக்க.

31.3.2009 அன்று நிறுமம் ஒன்று தன்னிச்சையாக கலைக்கப்பட்டது. கீழ்க்காணும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கப்பட்டது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
அங்கிகரிக்கப்பட்ட முதல்		நற்பெயர்	6,960
4,000 பங்குகள்		பிணைஇல்லா	
ரூ. 10 வீதம்	40,000	சொத்துக்கள்	5,000
விடுவிக்கப்பட்ட முதல் :		இயந்திரம்	7,480
3000 பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	30,000	சரக்கிருப்பு	11,710
பிணை இல்லாத கடனீந்தோர்கள்	15,432	கடனாளிகள்	9,244
பகுதி பிணையுள்ள		ரொக்கம்	100
கடனீந்தோர்கள்	5,836		
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள்	810	இலாப/நட்ட	11,816
		க/கு	
வங்கி மேல் வரைப்பற்று			
(பிணையில்லாதது)	232		
	<u>52,310</u>		<u>52,310</u>

கலைப்பாளர் சொத்துக்களை பின்வருமாறு பணமாக்கினார். பிணையில்லா சொத்துக்கள் முதலில் பகுதி பிணையில்லா கடனீந்தோர்களுக்கு விகிதாச்சார முறையில் ரூ. 3,600 செலுத்தப்பட்டது : இயந்திரம் ரூ. 5,000 : சரக்கிருப்பு ரூ. 6,200, கடனாளிகள் ரூ. 8,700 : ரொக்கம் ரூ. 100

12. A company went into voluntary liquidation on 31.3.2009 ; when the following balance sheet was prepared :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Authorised capital :		Good will	6,960
4000 shares of Rs. 10 each	40,000	Free hold property	5,000
Issued capital :		Machinery	7,480
3000 shares of Rs. 10 each	30,000	Stock	11,710
Unsecured creditors	15,432	Debtors	9,244
Partly secured creditors	5,836	Cash	100
Preferential creditors	810	P & L A/C	11,816
Bank over draft (unsecured)	232		
	<u>52,310</u>		<u>52,310</u>

The liquidator realised the assets as follows :

Freehold property which was used in the first instance to pay the partly secured creditors pro-rata Rs. 3,600; machinery Rs. 5,000; Stock Rs. 6,200; Debtors Rs. 8,700; Cash Rs. 100. The expenses of liquidation amounted to Rs. 100 and the liquidator's remuneration was agreed at 2.5% on the amount realised including cash and 2% on the amount paid to unsecured creditors.

Prepare the liquidator's final statement of account.

31.3.2009 அன்றைய பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் அடிப்படையில் M லிமிடெட் மற்றும் N லிமிடெட் ஒருங்கிணைக்க ஒப்புக்கொண்டது.

பொறுப்புகள்	M	N	சொத்துக்கள்	M	N
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல் ரூ. 25 வீதம்	75,000	50,000	நற்பெயர்	30,000	—
லாப, நட்டக் க/கு	7,500	2,500	நிலை		
கடன் ஈந்தோர்	3,500	3,500	சொத்துக்கள்	31,500	38,800
தேய்மான நிதி	—	2,500	சரக்கிருப்பு	15,000	12,000
			கடனாளிகள்	8,000	5,200
			வங்கி	1,500	2,500
	<u>86,000</u>	<u>58,500</u>		<u>86,000</u>	<u>58,500</u>

சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களை புதிதாக உருவாக்கப்பட்ட P லிமிடெட் ஏட்டு மதிப்பில் எடுத்துக் கொண்டது. P லிமிடெட்-ன் முதல் ரூ. 2,00,000, பங்கு ஒன்று ரூ. 10 வீதம் 10,000 நேர்மை பங்குகளாகவும், பங்கு ஒன்று ரூ. 10 வீதம் 10,000 9% முன்னுரிமை பங்குகளாகவும் பிரிக்கப்பட்டது.

P லிமிடெட், விற்கும் நிறுமங்களுக்கு இணையாக நேர்மை பங்குகளும் கொள்முதல் விலைக்கான மீதித் தொகைக்கு முன்னுரிமை பங்குகளும் வெளியிட்டது.

P லிமிடெட் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்க.

11. M Ltd and N Ltd agreed to amalgamate on the basis of the following Balance Sheets as on 31-3-2009.

Liabilities	M	N	Assets	M	N
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Shares capital					
Rs. 25 each	75,000	50,000	Good will	30,000	–
P & L A/C	7,500	2,500	Fixed assets	31,500	38,800
Creditors	3,500	3,500	Stock	15,000	12,000
Depreciation fund	–	2,500	Debtors	8,000	5,200
			Bank	1,500	2,500
	<u>86,000</u>	<u>58,500</u>		<u>86,000</u>	<u>58,500</u>

The assets and liabilities are to be taken over by a new company formed called P Ltd, at book values. P Ltd's capital is Rs. 2,00,000 dividend into 10,000 equity shares of Rs. 10 each and 10,000 9% preference shares of Rs. 10 each.

P Ltd issued the equity shares equally to the vendor companies and preference shares were issued for any balance of purchase price.

Pass journal entries in the books of P Ltd and prepare its Balance Sheet.

தூர்கா லிமிடெட்-ன் இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பற்று	ரூ.	வரவு	ரூ.
போனஸ்	10,500		
கடனாளிகள்	38,700		
இயந்திரம்	1,80,500		
அறைகலன்	17,100		
வங்கி	34,700		
வராக்கடன்	3,200		
அழைப்பு நிலுவை	5,000		
	<u>6,60,270</u>		<u>6,60,270</u>

31.12.2009 ஆண்டோடு முடியும் இலாப நட்டக் கணக்கையும், அன்றைய தேதியில் இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்க. பின்வரும் விவரங்கள் தரப்பட்டுள்ளன.

(அ) இறுதி சரக்கிருப்பின் மதிப்பு ரூ. 1,91,500.

(ஆ) இயந்திரத்தின் மீது தேய்மான 15% மற்றும் அறைகலன் மீது தேய்மானம் 10% ஒதுக்குக.

துர்கா லிமிடெட்டின் அதிகார முதல் ரூ. 5,00,000 அது பங்கு ஒன்று ரூ. 100 வீதம் 5000 நேர்மை பங்குகளாக பிரிக்கப்பட்டது. 31.12.2009-ல் அன்று அவற்றில் 2500 பங்குகள் முழுவதும் அழைக்கப்பட்டது. 31.12.2009 அன்று பேரேட்டில் கீழ்க்காணும் இருப்புகள் பெறப்பட்டன.

துர்கா லிமிடெட்-ன் இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பற்று	ரூ.	வரவு	ரூ.
தொடக்க		விற்பனை	3,25,000
சரக்கிருப்பு	50,000	கழிவு	
கொள்முதல்	2,00,000	பெற்றது	3,150
கூலி	70,000	இலாப நட்டக் க/கு	6,220
கழிவு அளித்தது	4,200	கடனீந்தோர்கள்	35,200
காப்பீடு		காப்புகள்	25,000
(31.3.10 முடிய)	6,720	மேலாண்	
சம்பளம்	18,500	இயக்குநரிடமிருந்து	
வாடகை	6,000	பெற்ற கடன்	15,700
பொதுச் செலவுகள்	8,950	பங்கு முதல்	2,50,000
அச்சு	2,400		
விளம்பரங்கள்	3,800		

Trial Balance of Durga Ltd

Debit	Rs.	Credit	Rs.
General expenses	8,950		
Printing	2,400		
Advertisements	3,800		
Bonus	10,500		
Debtors	38,700		
Plant	1,80,500		
Furniture	17,100		
Bank	34,700		
Bad debts	3,200		
Calls-in-arrears	5,000		
	<u>6,60,270</u>		<u>6,60,270</u>

You are required to prepare P & L A/C for the year ended 31-12-2009 and a balance sheet on that date. The following further information is given :

- (a) Closing stock was valued at Rs. 1,91,500
- (b) Depreciation on plant at 15% and furniture at 10% should be provided.

மேற்கண்ட தேதியில் முன்னுரிமை பங்குகள் மீட்கப்பட்டன. அதற்காக ரூ. 100 மதிப்புள்ள 2000 நேர்மை பங்குகள் ரூ. 110க்கு வெளியிட்டது. நிறுமம் ரூ. 3,00,000 மதிப்புள்ள 8% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் வெளியிட்டது. பங்குகளும் கடனீட்டுப் பத்திரங்களும் உடனடியாக விண்ணப்பிக்கப்பட்டு செலுத்தப்பட்டது. முன்னுரிமை பங்குகள் முறையாக மீட்கப்பட்டது. மீட்புக்கு பிந்தைய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தருக.

10. Durga Ltd with an authorised capital of Rs. 5,00,000 divided into 5,000 equity shares of Rs. 100 each on 31-12-2009 of which 2,500 shares were fully called up. The following are the balances extracted from the ledger as on 31-12-2009.

Trial Balance of Durga Ltd

Debit	Rs.	Credit	Rs.
Opening Stock	50,000	Sales	3,25,000
Purchases	2,00,000	Discounted received	3,150
Wages	70,000	P and L A/C	6,220
Discount allowed	4,200	Creditors	35,200
Insurance		Reserves	25,000
(upto 31-3-10)	6,720	Loan from managing	
Salaries	18,500	director	15,700
Rent	6,000	Share capital	2,50,000

9. On 30th June 2009, the balance sheet of Priya Ltd stood as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity share capital	10,00,000	Sundry assets	14,00,000
Redeemable pref. share capital	4,00,000	Bank	5,00,000
P and L A/C	3,00,000		
Sundry creditors	2,00,000		
	<u>19,00,000</u>		<u>19,00,000</u>

On the above date, the preference shares had to be redeemed. For this purpose, 2000 equity shares of Rs. 100 each were issued at Rs. 110. The company also issued 8% debentures totalling Rs. 3,00,000. The shares and debentures were immediately subscribed and paid for. The preference shares were duly redeemed. Give journal entries and the Balance Sheet after redemption.

ஜீன் 30, 2009 அன்றைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருவன :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
நேர்மை பங்கு முதல்	10,00,000	பற்பல	
		சொத்துக்கள்	14,00,000
மீள்தகு முன்னுரிமை பங்குகள்	4,00,000	வங்கி	5,00,000
இலாப நட்ட க/கு	3,00,000		
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	2,00,000		
	<u>19,00,000</u>		<u>19,00,000</u>

8. A company issued 10,000 equity shares of Rs. 10 each at a premium of Rs. 3 per shares payable Rs. 5 on application, Rs. 5 (including premium) on allotment and the balance on call. All the shares offered were applied for and allotted. All the moneys due on allotment were received except on 200 shares. All the amount due on call money there on was received except on 300 shares. Directors forfeited 200 shares on which both allotment and call money was not received.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions.

ஒரு நிறுமம் ரூ. 10 மதிப்புள்ள 10,000 நேர்மை பங்குகளை பங்கு ஒன்றுக்கு ரூ.3 முனைமத்தில் வெளியிட்டது. விண்ணப்பத்தின் போது ரூ. 5-ம், ஒதுக்கீட்டின் போது ரூ. 5 (முனைமம் உட்பட) மற்றும் மீதி தொகை அழைப்பின் போது பெறப்பட்டது. வெளியிட்ட அனைத்து பங்குகளும் விண்ணக்கப்பட்டு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது. 200 பங்குகள் தவிர அனைத்து பங்குகள் மீதான ஒதுக்கீட்டுப் பணம் பெறப்பட்டது. அழைப்பு விடுக்கப்பட்டதில் 300 பங்குகள் தவிர அனைத்து பங்குகளுக்கான அழைப்பு பணம் பெறப்பட்டது. ஒதுக்கீட்டுப் பணம் மற்றும் அழைப்பு பணம் செலுத்தாத 200 பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டது.

மேற்கண்ட நடவடிக்கைகளுக்கு தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

5. The liquidator of a company is entitled to a remuneration of 2% on assets realised and 3% on the amount distributed to unsecured creditors. The assets realised Rs. 1,00,000 including cash balance of Rs. 5,000. Amount available for distribution to unsecured creditors before paying liquidators remuneration was Rs. 43,100 calculate liquidators remuneration.

ஒரு நிறும கலைப்பாளர் சொத்துக்கள் விற்பனையில் 2%-ம், பிணைஇல்லா கடனீந்தோருக்கு செலுத்தியதில் 3%-ம் ஊதியமாக பெறுகிறார். சொத்துக்கள் விற்பனை பெற்ற தொகை ரூ. 1,00,000 அதில் ரொக்க இருப்பு ரூ. 5,000 உள்ளடக்கியது. நிறும கலைப்பாளர் ஊதியம் செலுத்துவதற்கு முன்பு பிணையில் கடனீந்தோருக்கு கிடைக்கும் தொகை ரூ. 43,100. நிறும கலைப்பாளரின் ஊதியத்தை கணக்கிடுக.

SECTION B — (4 × 15 = 60 marks)

Answer any FOUR questions.

6. What are the differences between shares and debentures?

பங்குகளுக்கும், கடனீட்டுப் பத்திரங்களுக்கும் இடையே உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை?

7. Explain the various methods of winding up of a company.

நிறும கலைப்பின் பல்வேறு முறைகளை விளக்குக.

4. From the following particulars, determine the maximum remuneration available to full time director of a manufacturing company.

The Profit and Loss Account of the company showed a net profit of Rs. 40,00,000 after taking into account the following items :

Rs.

- | | |
|--|----------|
| (a) Depreciation (including special depreciation of Rs. 40,000 | 1,00,000 |
| (b) Provision for income tax | 2,00,000 |
| (c) Donation to political parties | 50,000 |
| (d) Ex-gratia payment to a worker | 10,000 |
| (e) Capital profit on sale of assets | 15,000 |

கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து ஒரு உற்பத்தி நிறுமத்தின் முழு நேர இயக்குநருக்கு தர வேண்டிய அதிக பட்ச ஊதியத்தைக் கணக்கிடவும்.

கீழ்க்காணும் விவரங்களை கணக்கில் கொண்டு இலாப நட்ட க/கு காட்டிய நிகர இலாபம் ரூ. 40,00,000.

ரூ.

- | | |
|---|----------|
| (அ) தேய்மானம் (சிறப்பு தேய்மானம் உள்ளடக்கியது ரூ. 40,000) | 1,00,000 |
| (ஆ) வருமான வரி ஒதுக்கு | 2,00,000 |
| (இ) அரசியல் கட்சிக்கு நன்கொடை வழங்கியது | 50,000 |
| (ஈ) பணியாளருக்கு வழங்கிய மதிப்பூதியம் | 10,000 |
| (உ) சொத்து விற்பனையில் முதலின இலாபம் | 15,000 |

UG-617 BCS-21/BAF-21

**B.Com. DEGREE EXAMINATION –
JUNE 2010**

Second Year

Corporate Secretaryship/Accounting and Finance

CORPORATE ACCOUNTING

Time : 3 hours

Maximum marks : 75

SECTION A — (3 × 5 = 15 marks)

Answer any THREE questions.

1. What is forfeiture of Shares? When can shares be forfeited?

பங்குகள் ஒறுப்பிழப்பு என்றால் என்ன? பங்குகள் எப்பொழுது ஒறுப்பிழப்பு செய்யப்படுகின்றது?

2. State the different methods of redemption of debentures.

கடன்ீட்டுப் பத்திரங்களை மீட்பு செய்யும் பல்வேறு முறைகளைக் கூறுக.

3. What is Amalgamation? What are its purpose?

நிறும ஒருங்கிணைப்பு என்றால் என்ன? அதன் நோக்கங்கள் யாவை?